VERBALE DELL'ORGANO DI REVISIONE N. 6 DEL 15/10/2024

VERIFICA DI CASSA III TRIMESTRE 2024

Il giorno 15 mese di ottobre anno 2024 alle ore 10.15 presso la sede dell'Ente, il Revisore Unico del Comune di Riva del Po (FE) ha svolto le attività di verifica relative al terzo trimestre 2024.

L'Organo di revisione nella riunione odierna è assistito dal Dott. Zucchini Mario, Responsabile del Servizio Finanziario.

Sezione 1 – Verifica e controlli Tesoriere e agenti contabili

Verifiche reversali e mandati emessi

L'Organo di revisione prende in esame il giornale dei mandati e delle reversali dai quali risultano emessi n. 438 reversali e n. 468 mandati:
Reversali dal n. 855 al n. 1292;
Mandati dal n. 1074 al n. 1542.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 24/09/2024 per euro 210,00 con causale "Proventi Centri Estivi" a copertura

L'ammontare complessivo delle reversali emesse è il seguente:

Totali reversali emesse in conto competenza	€.	782.907,24
Totali reversali emesse in conto residui	€	42.921,34
Totali reversali emesse complessive	€.	**825.828,58**

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 26/09/2024 per euro 1.904,24 con causale "Trasferimento all'Unione Terre e Fiumi Spese Elettorali."

Totale mandatiemesse in conto competenza	€.	1.848.800,16
Totale mandati emessi in conto residui	€	204.945,19
Totali mandati emessi complessivi	€.	**2.053.745,35**

Verifiche a campione

L'Organo di revisione svolge controlli a campione sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento del terzo trimestre dell'anno 2024.

N. 2 reversali di incasso selezionate a campione:
- reversale n. 864 di euro 406,38 con descrizione "Altri contributi generali";
- reversale n. 962 di euro 7.136,91 con descrizione "Ritenuta su: liquidazione fattura F-646 affidamento servizi elettorali vari a ditta Ageste in occasione delle elezioni europee e comunali dell'8 e 9 giugno 2024".

N. 2 mandati di pagamento, selezionati a campione:
- mandato n. 1263 di euro 807,35 con descrizione "Provvedimento di liquidazione fattura n. 9502421205 del 30/06/2024 a favore della ditta Italiana Petroli Spa";
- mandato n. 1482 di euro 2.749,64 con descrizione "Stipendi relativi al mese di settembre 2024".

Accertato, sulla base di controlli a campione, che:
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- le procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese sono conformi alle disposizioni di legge;
- è rispettato il principio della competenza nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni.

Estratto conto del conto corrente postale

Il saldo del conto corrente postale n. 001045848627 alla data del 30/09/2024 è pari ad euro 3.711,44.

Verifica Tesoreria Comunale

L'Organo di revisione procede alla verifica ordinaria di cassa, alla data del 30/09/2024, attestando che:

Il saldo di Cassa risultante dal Giornale di Cassa dell'ente alla data del 30/09/2024 è di euro 6.543.604,05, ed è determinato da:

a) SALDO DI CASSA ALLA DATA DEL 1/1/2024	7.994.800,28
b) TOTALE REVERSALI C/COMPETENZA	4.375.805,53
b) TOTALE REVERSALI C/RESIDUI	876.706,48
c) TOTALE ENTRATE	**13.247.312,29**
d) TOTALE MANDATI C/COMPETENZA	4.224.459,41
d) TOTALE MANDATI C/RESIDUI	2.479.248,83
e) SALDO DI CASSA DI DIRITTO DELL'ENTE	**6.543.604,05**

- che dalla contabilità del Tesoriere, risultante da un elaborato messo a disposizione dell'Organo di revisione in data 30/09/2024, risulta un saldo di cassa di fatto di €. 6.672.739,39.

Descrizione Conto di fatto della Tesoreria:	
Fondo iniziale di cassa (A)	**7.994.800,28**
Reversali riscosse **(B)**	5.231.170,66
Reversali emesse ma non riscosse **(C)**	21.341,35
Riscossioni da regolarizzare **(D)**	86.610,71
Totale entrate cassa (E)=(A+B+D)	**13.312.581,65**
Mandati pagati **(F)**	6.584.816,36
Mandati emessi ma non pagati **(G)**	77.381,25
Pagamenti da regolarizzare **(H)**	55.025,90
Totale uscite (I)=(F+H)	**6.639.842,26**
Saldo di cassa al (E-I)	**6.672.739,39**

Descrizione Reversali/Mandati emessi dal Comune	
Fondo iniziale di cassa (A)	**7.994.800,28**
Reversali emesse **(L)**	5.252.512,01
Totale entrate (M)=(A+L)	**13.247.312,29**
Mandati emessi **(N)**	6.703.708,24
Totale mandati emessi (O)	**6.703.708,24**
Saldo di cassa al (M-O)	**6.543.604,05**

RICONCILIAZIONE

SITUAZIONE DI CASSA ENTE AL 30-09-2024	
FONDO DI CASSA	7.994.800,28
RISCOSSIONI	5.252.512,01
PAGAMENTI	-6.703.708,24
TOTALE	**6.543.604,05**

SITUAZIONE DI CASSA AL 30-09-2024 DEL TESORIERE	
SALDO TESORIERE	6.672.739,39
RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE	-86.610,71
REVERSALI DA RISCUOTERE	21.341,35
REVERSALI EMESSE DA RISCUOTERE	0,00
MANDATI A COPERTURA	-41.510,63
MANDATI DA PAGARE	-77.381,25
MANDATI EMESSI DA PAGARE	55.025,90
TOTALE	**6.543.604,05**

- La gestione del servizio è stata effettuata nel rispetto degli articoli dal 209 al 221 del d.lgs. n. 267/2000, della convenzione del servizio e del regolamento di contabilità dell'Ente.

- Le riscossioni ed i pagamenti sono stati effettuati nel rispetto della legge e secondo le indicazioni fornite dall'Ente.

- Relativamente alla consistenza delle riscossioni eseguite senza reversale (sospesi) l'Organo di revisione evidenzia quanto segue: non si individuano operazioni che necessitino approfondimento.

- Relativamente alla consistenza dei pagamenti effettuati da regolarizzare (sospesi) l'Organo di revisione evidenzia quanto segue: non si individuano operazioni che necessitino approfondimento.

- La giacenza di cassa vincolata del trimestre ammonta a: euro 15.016,39.

Monitoraggio anticipazione di cassa

Nel corso del trimestre l'Ente non è ricorso ad anticipazioni di cassa.

Sezione 2 - Verifica Agenti Contabili

Agente Contabile (Economo)

L'Organo di revisione procede alla verifica della cassa economale tenuta dall'Economo Tessarin Monica (nominata con determina n. 324 del 02/11/2022).

La consistenza di cassa alla data odierna risulta pari a euro 1.930,47, così come riepilogato dalla seguente tabella:

Saldo al 01/01/2024	€.	0,00
Anticipazioni	€	4.000,00
Spese effettuate dal 01/01 al 30/06		1.730,11
Saldo al 30/06/2024	€.	2.269,89
Spese effettuate nel trimestre	€.	339,42
Fondo Cassa Contabilità Ente	**€.**	**1.930,47**

Sempre con riferimento alle attività svolte dall'Economo si è provveduto a verificare anche la situazione dei buoni pasto alla data odierna.

Ad oggi i buoni sono gestiti esclusivamente in formato elettronico.

Il valore residuo dei buoni da assegnare è pari ad euro 3.725,30

Sezione 3 – Attività di vigilanza adempimenti fissi

Adempimenti fiscali

L'Organo di revisione procede al controllo della contabilità IVA e si dà atto di quanto segue:
- l'Ente svolge attività rilevanti ai fini I.V.A.;
- le liquidazioni periodiche sono riportate sul registro delle vendite;
- l'Ente procede alla liquidazione I.V.A. con cadenza mensile.

Versamenti periodici

L'Organo di revisione procede al controllo dell'effettuazione e del versamento delle ritenute Irpef, relative alle retribuzioni di lavoro autonomo, di lavoro subordinato ed ai compensi per intermediazioni nonché ai versamenti dei contributi previdenziali a carico dell'ente ed evidenzia quanto segue:

1) mese di luglio 2024:

Iva istituzionale € 41.167,96 pagata con F24 il 20/08/2024.

Iva commerciale di € 2.306,80 pagata con F24 il 20/08/2024.

Iva enti prev. e tributi di € 36.321,70 pagata con F24 il 20/08/2024.

2) mese di agosto 2024:

Iva istituzionale € 51.890,05 pagata con F24 il 16/09/2024.

Iva commerciale di € 1.729,47 pagata con F24 il 16/09/2024.

Iva enti prev. e tributi di € e € 55.244,70 pagata con F24 il 16/09/2024.

3) mese di settembre 2024:

Iva istituzionale € 27.402,20 che verrà pagata con F24 il 16/10/2024.

Iva commerciale di € 14.167,12 che verrà pagata con F24 il 16/10/2024.

Iva enti prev. e tributi di € 43.886,39 che verrà pagata con F24 il 16/10/2024.

L'Organo di revisione dispone

la trasmissione di copia del presente verbale:

- al Responsabile del Servizio Finanziario al fine di allegarla al conto della gestione;

L'Organo di revisione
Dott.ssa Licia Monari